

ตารางสรุปความแตกต่างระหว่างหลักการ¹ และร่างประกาศฯ ส่วนที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำในสำนักงานสอบบัญชี

หัวข้อ	หลักการ	ร่างประกาศ	เหตุผลที่ปรับปรุง
1. การกำหนดจำนวนผู้สอบบัญชีขั้นต่ำในสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุน	- กำหนดให้สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนมีจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ 4 ราย และเพิ่มเป็น 6 รายในระยะต่อมา	- กำหนดให้สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนมีจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ 4 ราย เช่นเดิม - ไม่มีข้อกำหนดให้สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนต้องเพิ่มจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนเป็น 6 รายในระยะเวลาต่อมา	- เพื่อให้สอดคล้องกับความคิดเห็นที่ได้รับ ซึ่งส่วนใหญ่เห็นด้วยกับการกำหนดให้มีจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ 4 ราย ซึ่งเป็นจำนวนผู้สอบบัญชีขั้นต่ำที่สำนักงานสอบบัญชีทุกแห่งควรมีเพื่อให้สามารถปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพในเรื่องการหมุนเวียนผู้สอบบัญชี และให้บริการลูกค้าได้อย่างต่อเนื่องและมีคุณภาพ - สำหรับการเพิ่มจำนวนผู้สอบบัญชีขั้นต่ำเป็น 6 รายในระยะเวลานั้น สำนักงาน ก.ล.ต. พิจารณาแล้วเห็นด้วยกับผู้แสดงความคิดเห็นว่า อาจเป็นภาระที่เกินความจำเป็นสำหรับสำนักงานสอบบัญชีที่มีลูกค้าน้อยราย และ สำนักงาน ก.ล.ต. สามารถใช้มาตรการอื่นในการดูแล

¹ เอกสารรับฟังความคิดเห็น เลขที่ อกส. 3/2566 ระหว่างวันที่ 13 มกราคม – 13 กุมภาพันธ์ 2566

หัวข้อ	หลักการ	ร่างประกาศ	เหตุผลที่ปรับปรุง
			<p>และส่งเสริมให้สำนักงานสอบบัญชีมีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่เพียงพอต่อการให้บริการแก่ลูกค้าอย่างมีคุณภาพได้ เช่น การพิจารณา Audit Quality Indicators ในเรื่องจำนวนบริษัทจดทะเบียนต่อผู้สอบบัญชีในตลาดทุน เป็นต้น สำนักงาน ก.ล.ต. จึงจะไม่กำหนดจำนวนผู้สอบบัญชีขั้นต่ำเป็น 6 คนในระยะเวลาต่อมา</p>
<p>2. กำหนดเวลาที่จะบังคับใช้ข้อกำหนดในเรื่องจำนวนผู้สอบบัญชีขั้นต่ำ</p>	<p>- สำนักงานสอบบัญชีที่มีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสังกัดอยู่แล้วก่อนวันที่ออกประกาศฯ จะต้องมีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ 4 ราย ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2569 และมีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ 6 ราย ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2572</p> <p>- สำนักงานสอบบัญชีที่ยังไม่มีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสังกัด (ยื่นขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนครั้งแรกจึงยังไม่ผ่านการตรวจระบบควบคุมคุณภาพ</p>	<p>- ระยะเวลาบังคับใช้ข้อกำหนดในเรื่องการมีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ 4 ราย ยังคงเดิม อย่างไรก็ตาม จะไม่มีการกำหนดให้สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนต้องมีจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ 6 รายแล้ว</p>	<p>- เพื่อให้สอดคล้องกับความคิดเห็นที่ได้รับซึ่งส่วนใหญ่เห็นด้วยกับกำหนดเวลาในการบังคับใช้ข้อกำหนดในเรื่องการมีจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ 4 ราย ในวันที่ 1 มีนาคม 2569 ซึ่งเพียงพอสำหรับการเตรียมความพร้อมแล้ว</p> <p>- อย่างไรก็ตาม สำหรับสำนักงานสอบบัญชีนอกตลาดทุนซึ่งอาจได้รับผลกระทบจากการที่ประกาศมีผลใช้บังคับทันทีนั้น สำนักงาน ก.ล.ต. จะเสนอมาตรการยกเว้นค่าธรรมเนียม</p>

หัวข้อ	หลักการ	ร่างประกาศ	เหตุผลที่ปรับปรุง
	<p>งานสอบบัญชี) จะต้องมิผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ 4 ราย นับจากวันที่ออกประกาศฯ และมีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ 6 ราย ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2572</p>		<p>คำขอที่เข้าเงื่อนไขเพื่อลดอุปสรรคที่เกินจำเป็นในการเข้ามาเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ตามรายละเอียดในข้อ 6)</p>
<p>3. บทเฉพาะกาล</p>	<p>กำหนดบทเฉพาะกาลสำหรับสำนักงานสอบบัญชีที่ให้บริการสอบบัญชีแก่บริษัทในตลาดทุนในช่วงที่ประกาศฯ เริ่มมีผลบังคับใช้ แต่มีจำนวนผู้สอบบัญชีในสังกัดไม่ถึงเกณฑ์ที่กำหนด โดยกำหนดให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้จนสิ้นสุดการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำงวดปีนั้น เพื่อลดผลกระทบต่อบริษัทจดทะเบียนที่ใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีดังกล่าวอยู่ ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีในสังกัดได้รับการแต่งตั้งและอนุมัติโดยที่ประชุมผู้ถือหุ้นหรือผู้บริหารแผนฟื้นฟูกิจการก่อนวันที่ประกาศฯ มีผลใช้บังคับ</p>	<p>- หลักการคงเดิม กล่าวคือให้ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีต่อไปได้ เฉพาะงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีดังกล่าวได้รับการแต่งตั้งโดยชอบด้วยกฎหมายแล้วก่อนวันที่ไม่สามารถดำรงคุณสมบัติ</p>	<p>-</p>

หัวข้อ	หลักการ	ร่างประกาศ	เหตุผลที่ปรับปรุง
<p>4. หลักเกณฑ์การผ่อนผันในเรื่องการรักษาคุณสมบัติให้มีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำตามเกณฑ์ (ongoing)</p>	<p>กำหนดหลักเกณฑ์การผ่อนผันในเรื่องการรักษาคุณสมบัติให้มีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำตามเกณฑ์ โดยภายหลังจากที่เกณฑ์ดังกล่าวใช้บังคับไปแล้ว หากมีเหตุที่ทำให้สำนักงานสอบบัญชีมีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนในสังกัดไม่ถึงตามจำนวนที่กำหนด (เช่น กรณีที่ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนลาออกและไม่สามารถหาผู้สอบบัญชีในตลาดทุนมาสังกัดให้ครบ) ให้ผู้สอบบัญชีแก้ไขคุณสมบัติภายในระยะเวลา 180 วัน (หากขอผ่อนผันเกินกว่า 180 วัน สำนักงาน ก.ล.ต. จะพิจารณาเป็นรายกรณีตามเหตุจำเป็นและสมควร)</p>	<p>ขยายระยะเวลาแก้ไขคุณสมบัติจาก 180 วัน เป็น 1 ปี โดยในระหว่างการแก้ไขคุณสมบัติ ให้ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีต่อไปได้ เฉพาะงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีดังกล่าวได้รับการแต่งตั้งโดยชอบด้วยกฎหมายแล้วก่อนวันที่ไม่สามารถดำรงคุณสมบัติ</p>	<p>เพื่อให้มีระยะเวลาเพียงพอในการแก้ไขคุณสมบัติและเพื่อลดผลกระทบต่อบริษัทจดทะเบียนที่ใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีดังกล่าวอยู่</p>
<p>5. กำหนดเงื่อนไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่อยู่ระหว่างการแก้ไขคุณสมบัติในเรื่องการสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีจำนวนผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) และ</p>	<p>-</p>	<p>กำหนดเงื่อนไขเพิ่มเติมว่าในระหว่างการแก้ไขคุณสมบัติในเรื่องดังกล่าว ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีต่อไปได้เฉพาะงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีดังกล่าวได้รับการแต่งตั้งโดยชอบด้วยกฎหมาย</p>	<p>เพื่อให้ข้อกำหนดในส่วนที่เกี่ยวข้องกับเงื่อนไขในการลงนามแสดงความเห็นต่องบการเงินในช่วงที่ผู้สอบบัญชีอยู่ระหว่างแก้ไขคุณสมบัติมีความสอดคล้องกันทั้งประกาศฯ</p>

หัวข้อ	หลักการ	ร่างประกาศ	เหตุผลที่ปรับปรุง
ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีตามจำนวนที่กำหนด ²		แล้วก่อนวันที่ไม่สามารถดำรงคุณสมบัติเท่านั้น	
6. การยกเว้นค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอความเห็นชอบ	-	ให้ยกเว้นค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอความเห็นชอบครั้งใหม่ที่ยื่นภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ยื่นคำขอความเห็นชอบครั้งแรก สำหรับผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบรายที่มีผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีผ่านเกณฑ์คุณภาพในครั้งแรกแล้ว แต่สำนักงานปฏิเสธคำขอความเห็นชอบด้วยเหตุที่ผู้ยื่นคำขอสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีหรือจะมีจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนน้อยกว่า 4 รายเพียงเหตุเดียว ทั้งนี้ เพื่อมิให้ผู้ยื่นคำขอมิภาระในการจ่ายค่าธรรมเนียมเกินสมควร	เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสังกัดสำนักงานสอบบัญชีนอกตลาดทุนที่มีคุณภาพมีโอกาสเข้ามาปฏิบัติงานในตลาดทุนโดยไม่มีภาระและอุปสรรคที่เกินจำเป็นและสมควร

² ประกาศ ที่ สช. 39/2553 ข้อ 11(2) มีจำนวนผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ใบอนุญาตยังไม่สิ้นผลหรือไม่อยู่ระหว่างถูกสั่งพักใช้ใบอนุญาต หรือไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีคุณวุฒิด้านบัญชีไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีและเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี รวมกันไม่น้อยกว่าห้าคน ซึ่งต้องปฏิบัติงานเต็มเวลาให้กับสำนักงานสอบบัญชี...